



**DIVULGAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
E SEUS ANEXOS**

1º TRIMESTRE DE 2022



Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis
1º Trimestre de 2022

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Fluminense

Diretoria de Administração Orçamentária Financeira

Vitor Bastos Tostes

Coordenação de Contabilidade

Lilia Lourenço Ramos Rocha

Equipe Técnica

Elaine dos Santos Souza

Gisele Aquino Gomide Tramont

Irenice Aparecida Nunes de Sousa Deodato

Juliana de Souza Alves Fingolo

Informações

Telefone: (22) 2737-5614

Correio eletrônico: financeiro.reitoria@iff.edu.br;

Disponível em:

http://portal1.iff.edu.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/copy_of_demonstracoes-contabeis-e-notas-explicativas

Última alteração: 26/04/2022

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Sumário

1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis	17
2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	17
3 - Caixa e Equivalente de Caixa.....	20
4 – Créditos a Curto Prazo.....	24
5 – Estoques	25
6 – Provisões.....	27
7 - Ativo Não Circulante	27
8 – Intangível	33
9 – Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	35
10 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo.....	36
11 – Demais Obrigações à Curto Prazo	40
12 – Resultados Acumulados.....	41
13 – Ajustes de Exercícios Anteriores	42
14 – Obrigações Contratuais.....	42
15 – Resultado Patrimonial	47
16 – Resultado Orçamentário	54
17 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados	
18 - Execução Orçamentária RPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa	57
19 – Resultado Financeiro	60
20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	66

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Lista de Siglas

Sigla	Descrição
AH	Análise Horizontal
AV	Análise Vertical
BF	Balanço Financeiro
BO	Balanço Orçamentário
BP	Balanço Patrimonial
CCONT	Coordenação de Contabilidade
DCON	Demonstrações Contábeis
IFF	Instituto Federal de Educação, Ciência, Educação e Tecnologia Fluminense
LDO	Lei de Diretrizes Orçamentária
LOA	Lei Orçamentária Anual
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
MEC	Ministério da Educação
NBC	Normas Brasileira de Contabilidade
NBCASP	Normas Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
NL	Nota de Lançamento
NS	Nota de Lançamento do Sistema
PCASP	Plano de Contas Aplicada ao Setor Público
RPNP	Restos a Pagar Não Processados
RPP	Restos a Pagar Processados
SIADS	Sistema Integrado de Administração e Serviços do Governo Federal
SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira
SIMEC	Sistema Integrado de Monitoramento Execução e Controle
SPIUnet	Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União
SPU	Secretaria do Patrimônio da União
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
SUAP	Sistema Unificado de Administração Pública
TED	Termo de Execução Descentralizada
UG	Unidade Gestora
VPA	Variações Patrimoniais Aumentativas
VPD	Variações Patrimoniais Diminutivas

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Lista de Tabelas

- Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa
- Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo
- Tabela 3 – Estoques
- Tabela 4 – Imobilizado - Composição
- Tabela 5 – Bens Móveis - Composição
- Tabela 6 – Bens Imóveis - Composição
- Tabela 7 – Bens de Uso Especial - Composição
- Tabela 8 – Intangível - Composição
- Tabela 9 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar
- Tabela 10 – Fornecedores a Pagar - Composição
- Tabela 11 – Fornecedores a Pagar por Ug Contratante
- Tabela 12 – Fornecedores a Pagar por Fornecedores
- Tabela 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo
- Tabela 14 – Obrigações Contratuais - Composição
- Tabela 15 – Obrigações Contratuais – por UG Contratante
- Tabela 16 – Obrigações Contratuais – por Contrato
- Tabela 17 – VPA X VPD
- Tabela 18 – Variações Patrimoniais Aumentativas
- Tabela 19 – Variações Patrimoniais Diminutivas
- Tabela 20 – Receitas Próprias realizadas
- Tabela 21 – Comparativo de Despesas Executadas 2021/2022
- Tabela 22 – RPNP Inscritos e re-inscritos
- Tabela 23 – Execução do RPNP por Categoria Econômica
- Tabela 24 – Execução do RPNP por Grupo de Despesa
- Tabela 25 – Execução do RPP por Categoria Econômica
- Tabela 26 – Execução do RPP por Grupo de Despesa
- Tabela 27 - Ingressos - Receitas Orçamentárias
- Tabela 28 - Ingressos –Transferências Financeiras Recebidas
- Tabela 29 - Ingressos – Restos a Pagar Não Processados e Processados
- Tabela 30 - Dispêndios - Transferências Financeiras Concedidas
- Tabela 31 - Dispêndios - Pagamentos Extra Orçamentários
- Tabela 32 – Fluxo de Caixa

APRESENTAÇÃO

O Instituto de Educação, Ciência e Tecnologia Fluminense (IFF) foi criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, é uma Instituição de educação superior, básica e profissional, vinculada ao Ministério da Educação e detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar.

Atualmente a estrutura institucional do IFF é composta por sete Unidades Gestoras: Campus Centro, Campus Macaé, Campus Itaperuna, Campus Guarus, Campus Bom Jesus de Itabapoana, Campus Cabo Frio e Campus Quissamã, todas são unidades orçamentárias e administrativas investidas do poder de gerir recursos orçamentários e financeiros, próprios e descentralizados.

No presente relatório, estão evidenciadas as DCON até 31 de março de 2022, extraídas de forma consolidadas no SIAFIWEB conforme determinação do MEC e disponibilizadas no site eletrônico do IFF.

No Balanço Patrimonial evidencia-se uma redução dos ativos totais do IFF em aproximadamente 2,84% impulsionada pelo decréscimo de 45,84% do Caixa e Equivalentes de Caixa em virtude de uma tendência cíclica na rotina contábil em que apresenta saldo inflado em 31/12/2021 em virtude de recursos financeiros comprometidos com o pagamento da folha de pagamento na competência do mês de dezembro em que contabiliza pagamentos referentes adiantamentos da primeira parcela do 13º salário de 2022 e 1/3 de férias dos servidores do IFF.

As receitas realizadas perfazem um montante de R\$ 83.979,32 e as despesas empenhadas no montante de R\$ 365.398.797,41, provocando em resultado orçamentário deficitário de R\$ 365.314.818,09 no primeiro trimestre de 2022 e indicando uma frustração na arrecadação das receitas próprias no primeiro trimestre de 2022, pois dentro de uma expectativa linear de arrecadação que seria em torno de 25% das receitas previstas foi arrecadado aproximadamente, apenas 2,5%.

O resultado patrimonial apurado até o primeiro trimestre de 2022 foi superavitário em R\$ 1.342.501,55, tendo como uns dos principais fatores contributivos o aumento dos Ganhos com Desincorporação de Passivo neste período, especificamente nos TEDs que tiveram os trâmites de sua comprovação conclusos.

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa – apurada na Demonstração dos Fluxos de Caixa foi negativa em R\$ 18.660.753,58, até 31 de março de 2022. No mesmo período do ano anterior, observou-se uma geração líquida negativa de R\$ 10.478.330,60.

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

A seguir, são apresentadas as DCON, acompanhadas das respectivas notas explicativas. Boa leitura.

Demonstrações Contábeis Consolidadas Balanço Patrimonial

	NE	31/03/2022	31/12/2021
ATIVO			
Ativo Circulante		38.956.100,78	55.187.302,98
Caixa e Equivalentes de Caixa	3	22.047.508,48	40.708.262,06
Créditos a Curto Prazo	4	13.250.625,28	11.100.773,11
Créditos Tributários a Receber		41.506,80	41.506,80
Demais Créditos e Valores		13.209.118,48	11.059.266,31
Estoques	5	3.796.903,29	3.378.267,81
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
Ativo Não Circulante		471.546.448,42	470.221.845,83
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	-
Créditos a Longo Prazo		-	-
Invest. e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		-	-
Estoques		-	-
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
Investimentos		-	-
Imobilizado	7	471.450.723,58	470.126.120,99
Bens Móveis		78.205.363,59	77.283.551,13
Bens Móveis		113.027.287,54	111.870.988,76
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-34.821.923,95	-34.587.437,63
Bens Imóveis		393.245.359,99	392.842.569,86
Bens Imóveis		398.838.875,62	398.398.137,51
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-5.593.515,63	-5.555.567,65
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-
Intangível	8	95.724,84	95.724,84
Softwares		95.584,84	95.584,84
Softwares		222.505,15	222.505,15
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-126.920,31	-126.920,31
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		140,00	140,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		140,00	140,00
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind		-	-

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

			(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e	
Pat				
Diferido				-
TOTAL DO ATIVO		510.502.549,20		525.409.148,81
PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO				
Passivo Circulante		82.013.029,97		98.196.589,41
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	9	25.734.866,07		37.168.421,41
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-		-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	10	4.480.547,53		5.160.609,66
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		88,78		-
Obrigações de Repartição a Outros Entes		-		-
Provisões a Curto Prazo		-		-
Demais Obrigações a Curto Prazo	11	51.797.527,59		55.867.558,34
Passivo Não Circulante		-		-
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-		-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-		-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-		-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-		-
Provisões a Longo Prazo		-		-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-		-
Resultado Diferido		-		-
Total do Passivo		82.013.029,97		98.196.589,41
Patrimônio Líquido		428.489.519,23		427.212.559,40
Patrimônio Social e Capital Social		-		-
Resultados Acumulados	12	428.489.519,23		427.212.559,40
Resultado do Exercício		1.342.501,55		46.580.479,48
Resultado do Exercício Anteriores		427.212.559,40		386.081.811,25
Ajustes de Exercícios Anteriores	13	-65.541,72		-5.449.731,33
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-		-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMONIO LIQUIDO		510.502.549,20		525.409,148,81

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Demonstração das Variações Patrimoniais

31/03/2022

R\$

	NE	31/03/2022	31/03/2021
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		111.080.293,78	103.623.548,61
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		62.883,00	60.593,47
Venda de Mercadorias		55.683,55	51.280,25
Venda de Produtos		300,00	-
Exploração de Bens, Serviços e Direitos		26.899,45	9.313,22
Transferências e Delegações Recebidas		105.738.252,87	103.469.566,06
Transferências Intragovernamentais		105.677.580,37	103.456.665,34
Outras Transferências e Delegações		60.672,50	12.900,72
Valorização e Ganhos c/ Ativos e		5.096.808,18	790,40
Ganhos com Desincorporação de Passivos		5.096.808,18	790,40
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		162.349,73	92.598,68
Diversas Variações Patrimoniais		162.349,73	92.598,68
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		109.737.792,23	108.186.072,08
Pessoal e Encargos		69.902.964,33	69.746.075,98
Remuneração a Pessoal		55.198.405,68	55.460.251,33
Encargos Patronais		11.898.871,28	11.591.331,35
Benefícios a Pessoal		2.805.687,37	2.693.032,24
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas-Pessoal		-	1.461,06
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		21.703.199,73	21.392.170,60
Aposentadorias e Reformas		17.753.890,36	17.532.458,84
Pensões		3.064.612,73	2.943.295,50
Outros Benefícios Previdenciários e		884.696,64	916.416,26
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		8.880.209,53	9.002.016,07
Uso de Material de Consumo		859.358,73	1.293.698,36
Serviços		7.748.416,50	7.490.016,19
Depreciação, Amortização e Exaustão		235.434,3	218.301,52
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		9.664,06	-
Juros e Encargos de Mora		9.664,06	-
Transferências e Delegações Concedidas		6.509.804,86	5.782.188,83

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Transferências Intragovernamentais	6.394.358,10	5.769.288,11
Transferências a Instituições Privadas	54.774,26	
Outras Transferências e Delegações	60.672,50	12.900,72
Desvalorização e Perdas de Ativos e	1.130.413,27	14.617,08
Incorporação de Passivos		
Perdas Involuntárias	23.801,86	617,08
Incorporação de Passivos	990.847,94	14.000,00
Desincorporação de Ativos	115.763,47	-
Tributárias	4.257,31	1.548,62
Impostos, Taxas e Contribuições de		
Contribuições	1.503,00	932,22
	2.754,31	616,40
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.597.279,14	2.247.454,90
Incentivos	1.588.973,03	2.247.454,90
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.306,11	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III = I - 14 II)	1.342.501,55	-4.562.523,47

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

**Balanco Orçamentário
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social**

31/03/2022
R\$

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas(c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)		3.401.630,00	3.401.630,00	83.979,32	-3.317.650,68
Receita Patrimonial		257.568,00	257.568,00	2.337,35	-255.230,65
Receita Agropecuária		116.737,00	116.737,00	55.683,55	-61.053,45
Receita Industrial		159.765,00	159.765,00	300,00	-159.465,00
Receita de Serviços		2.864.767,00	2.864.767,00	24.562,10	-2.840.204,90
Multas Adm, Contrat e Judiciais		2.793,00	2.793,00	-	-2.793,00
Idenizacoes, Restituições e Ressar				1.096,32	1.096,32
Receitas de Capital (II)		35.910,00	35.910,00		-35.910,00
Alienação de Bens		35.910,00	35.910,00		-35.910,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)		3.437.540,00	3.437.540,00	83.979,32	-3.353.560,68
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (I)		3.437.540,00	3.437.540,00	83.979,32	-3.353.560,68
TOTAL (III = I+II)		3.437.540,00	3.437.540,00	365.398.797,41	361.961.257,41

31/03/2022
R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
------------------------	----	---------------------	------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------	------------------------------

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Despesas Correntes (III)	456.086.439,00	456.086.439,00	365.392.847,41	91.721.013,84	70.905.976,98	90.693.591,59
Pessoal e Encargos Sociais	378.630.232,00	378.630.232,00	344.564.680,58	85.730.787,84	66.996.591,67	34.065.551,42
Outras Despesas Correntes	77.456.207,00	77.456.207,00	20.828.166,83	5.990.226,00	3.909.385,31	56.628.040,17
Despesas de Capital (IV)	4.215.130,00	4.215.130,00	5.950,00	-	-	4.209.180,00
Investimentos	4.215.130,00	4.215.130,00	5.950,00	-	-	4.209.180,00
TOTAL	460.301.569,00	460.301.569,00	365.398.797,41	91.721.013,84	70.905.976,98	94.902.771,59

Anexo 1 - Execução de Restos a Pagar Não Processados

31/03/2022
R\$

N E	INSCRITOS		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo f=(a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
Despesas Correntes	1.712.892,57	14.526.164,77	8.412.594,48	5.967.979,83	88.080,05	10.182.997,46
Pessoal e Encargos Sociais	-	8.301,90	5.597,03	5.597,03	-	2.704,87
Outras Despesas Correntes	1.712.892,57	14.517.862,87	8.406.997,45	5.962.382,80	88.080,05	10.180.292,59
Despesas de Capital	628.818,28	9.850.415,68	1.511.305,69	796.946,16	-	9.682.287,80
Investimentos	628.818,28	9.850.415,68	1.511.305,69	796.946,16	-	9.682.287,80
TOTAL DAS DESPESAS (X = III+IV)	2.341.710,85	24.376.580,45	9.923.900,17	6.764.925,99	88.080,05	19.865.285,26

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Anexo 2 - Execução de Restos a Pagar Processados

31/03/2022
R\$

NE	INSCRITOS					Saldo (e = a+b-c- d)
	Em Exercício s Anterior es (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)	Pagos(c)	Cancelado s(d)		
Despesas Correntes	372.036,37	39.384.690,51	39.016.206,24	142.490,08	598.030,56	
Pessoal e Encargos Sociais	-	34.438.974,54	34.438.974,54	-	-	
Outras Despesas Correntes	372.036,37	4.945.715,97	4.577.231,70	142.490,08	598.030,56	
Despesas de Capital	34.302,29	1.612.567,53	1.520.337,13	-	126.532,69	
Investiment os	34.302,29	1.612.567,53	1.520.337,13	-	126.532,69	
TOTAL DAS DESPESAS (X = III+IV)	406.338,66	40.997.258,04	40.536.543,37	142.490,08	724.563,25	

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Balanco Financeiro

R\$ milhões

	NE	31/03/2022	31/03/2021
INGRESSOS			
Receita Orçamentária (I)		83.979,32	60.593,47
Ordinárias		-	-
Vinculadas		80.979,32	60.593,47
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-	-70,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)		105.677.580,37	103.456.665,34
Resultantes da Execução Orçamentária		96.656.882,01	90.842.508,26
Independentes da Execução Orçamentária		9.020.698,36	12.614,157,08
Recebimentos Extraorçamentários (III)		294.721.593,15	133.231.468,40
Saldo do Exercício Anterior (IV)		40.708.262,06	33.534.916,90
Caixa e Equivalentes de Caixa		40.708.262,03	33.534.916,90
TOTAL (V = I+II+III+IV)		441.191.414,90	270.283.644,11
DISPÊNDIOS			
Despesa Orçamentária (VI)		365.398.797,41	202.549.977,25
Ordinária		295.592.901,03	138.675.304,81
Vinculadas		69.805.896,38	63.874.672,44
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		6.394.358,10	5.769.288,11
Resultantes da Execução Orçamentária		4.410.434,77	1.212.821,46
Independentes da Execução Orçamentária		1.983.923,33	4.556.466,65
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		47.350.750,91	38.907.792,45
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		22.047.508,48	23.056.586,30
Caixa e Equivalentes de Caixa		22.047.508,48	23.056.586,30
TOTAL (X = VI+VII+VIII+IX)	17	441.191.414,90	270.283.644,11

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.
Demonstração dos Fluxos de Caixa

	NE	31/03/2022	31/03/2021
			R\$ milhões
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		(16.343.470,29)	(9.241.624,79)
Ingressos		105.988.702,41	103.715.036,43
Receitas Tributárias		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		2.337,35	170,00
Receita Agropecuária		55.683,55	51.280,25
Receita Industrial		300,00	-
Receita de Serviços		24.562,10	9.143,22
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		1.096,32	.
Ingressos Extraorçamentários		65.889,31	105.178,94
Transferências Recebidas		105.677.580,37	103.654.442,96
Arrecadação de Outra Unidade		161.253,41	92.598,68
Desembolsos		(122.332.172,70)	(112.956.661,22)
Pessoal e Demais Despesas		(104.244.207,42)	(95.784.142,82)
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		(11.644.325,63)	(11.296.604,11)
Outros Desembolsos Operacionais		(6.443.639,65)	(5.875.914,29)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		(2.317.283,29)	(1.236.705,81)
Ingressos		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financ. Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
Desembolsos		(2.317.283,29)	(1.236.705,81)
Aquisição de Ativo Não Circulante		(2.317.283,29)	(1.236.705,81)

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	
Outros Desembolsos de Investimentos	-	(356,69)	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	-	-	
Ingressos	-	-	
Operações de Crédito	-	-	
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-	
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-	
Desembolsos	-	-	
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-	
Outros Desembolsos de Financiamentos	-	-	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV = I+II+III)	18	(18.660.753,58)	(10.478.330,60)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		40.708.262,06	33.534.916,90
Caixa e Equivalente de Caixa Final		22.047.508,48	23.056.586,30

1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis

As Demonstrações Contábeis Consolidadas da União (DCON) do IFF são elaboradas conforme a Lei nº 4.320/1964, o Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), as NBCASP (Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011) (NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11) e Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

As demonstrações contábeis encontram-se consolidadas com as informações de todas as Unidades Gestoras do IFF tendo sido elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e baseadas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), editado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade do setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC).

A estrutura e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Dessa forma, as DCON são compostas por:

- I Balanço Patrimonial (BP);
- II Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III Balanço Orçamentário (BO);
- IV Balanço Financeiro (BF);
- V Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI Notas Explicativas.

2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

Seguem elencados abaixo os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da União, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

(a) Moeda funcional

A moeda funcional é o Real.

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

(c) Estoques

Compreendem as mercadorias de almoxarifado, avaliadas inicialmente pelo seu valor de aquisição e suas a saída e baixa foram avaliadas pelo Custo Médio Ponderado, conforme as orientações/recomendações da STN referentes aos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, constantes na Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

Considerando-se a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(d) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. Contudo, tais práticas contábeis não estão totalmente implementadas, especialmente o registro de depreciação compatível com a vida útil do bem e a redução do valor recuperável e a reavaliação dos bens móveis.

(e) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

(f) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados:

- I. aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
- II. houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;
- III. comprovação da ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

(g) Redução ao valor recuperável

A entidade avalia se há qualquer indicação de que um ativo possa ter o seu valor reduzido ao valor recuperável, sem possibilidade de reversão desta perda em um futuro próximo. Caso haja indício, deverá estimar o valor da perda por meio de testes de recuperabilidade. A metodologia de avaliação dessa indicação de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor seguem as orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFIWeb: Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN/MF (www.tesouro.gov.br).

No momento da adoção, por se tratar de uma mudança no critério contábil, a perda por irrecuperabilidade foi reconhecida como ajustes de exercícios anteriores, efetuando lançamentos cuja contrapartida foi diretamente no patrimônio líquido. Após a adoção inicial, a perda por irrecuperabilidade do ativo é reconhecida no resultado patrimonial, podendo ter como contrapartida diretamente o bem ou uma conta retificadora. Depois do reconhecimento de uma perda por irrecuperabilidade, a variação patrimonial diminutiva de depreciação, amortização ou exaustão do ativo é ajustada para alocar o valor contábil revisado do ativo, menos seu valor residual.

(h) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da União são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:

- I. obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;
- II. empréstimos e financiamentos;
- III. fornecedores e contas a pagar;
- IV. obrigações fiscais;
- V. obrigações de repartições a outros entes;
- VI. provisões;
- VII demais obrigações.

(j) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

(l) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra-orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União.

No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

3 - Caixa e Equivalente de Caixa

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Este grupo representa 4,32% do total dos ativos e 56,59% do total do ativo circulante. Em 31/03/2022 apresentou uma redução de 45,84%, quando comparado ao saldo de 31 de dezembro de 2021.

Esta redução foi fator contributivo para redução dos ativos totais do IFF em aproximadamente 2,84%. A redução neste item do ativo encontra justificativa no saldo inflado em 31/12/2021 com recursos financeiros comprometidos com o pagamento da folha de pagamento de competência dezembro de 2021, em que constam pagamentos referentes adiantamentos da primeira parcela do 13º salário de 2022 e 1/3 de férias dos servidores do IFF.

A conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa apresenta um saldo discriminado em sua totalidade na conta contábil sintética - Recursos Liberados pelo Tesouro (1.1.1.1.2.20.00). Os recursos liberados pelo tesouro evidenciam valores disponíveis para saque, divididos por fontes de recurso e vinculação de pagamento que corresponde à soma de duas contas contábeis analíticas: 1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO – OFSS, são os valores disponíveis para uso e 1.1.1.1.2.20.03 - LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO, são valores que representam o total das ordens de pagamentos (OPs) emitidas, valores já comprometidos, pois aguardam apenas a autorização do ordenador de despesa para o efetivo crédito na conta do favorecido e pagamento da despesa.



Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense
Diretoria de Administração Orçamentária e Financeira da Reitoria
Coordenação da Contabilidade da Reitoria

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Tabela 1 – Caixa e equivalentes de Caixa

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Conta Contábil		111122001		111122003	
		LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS		LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO ORDEM PAGTO - OFSS	
Vinculação Pagamento		MAR/2022	DEZ/2021	MAR/2022	DEZ/2021
308	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	0,00	0,00	104.298,16	119.131,00
310	PAGAMENTO PESSOAL	0,00	0,00	18.629.898,01	34.319.843,00
350	CREDITOS EXTRAORDINARIOS		0,00		
400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESULT.PRIM = 2	1.068.561,67	3.495.595,17	484.404,73	1.011.793,00
405	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	253.878,77	42.414,03	10.542,34	0,00
409	EMENDAS RESULTADO EOF - 9	0,00	3.600,00	0,00	13.500,00
410	CUST/INV-EMENDAS IMPOSITIVAS DE BANCADA RP7	148.543,76	289.894,71	8.650,00	0,00
413	TELECOMUNICACOES	6.397,41	6.397,41		
422	AUXILIO FUNERAL - CUSTEIO -RESULT.PRIM 1 E 4	0,00	0,00	0,00	0,00
499	PAG.DE DESPESA OBRIGATORIA- RESULT.PRIM=1	13.723,26	1.846,15	1.654,49	0,00
510	FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESULT.PRIM.=1	416,36	0,00	1.275.146,30	1.230.711,00
514	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESULT.PRIM=2	0,00	0,00	16.993,46	165.742,00
551	RESTITUICAO DE RECEITA ADMINISTRADA PELA STN				0,00
990	PASSIVOS FINANCEIROS	24.399,76	3.042,00	0,00	4.750,00
Total		1.515.920,99	3.842.789,47	20.531.587,49	36.865.472,00

Tesouro Gerencial 2022

Observa-se na tabela acima que o recurso destinado ao Pagamento de Pessoal, competência Março/2022, representa 84,50% do total de Recursos Liberados pelo Tesouro, com R\$ R\$ 18.629.898,01. Cabe destacar que mesmo disponível na conta caixa, são valores já comprometidos (Ordem Pagamentos já emitidas), aguardando apenas a geração de OBs (Ordem bancárias) no primeiro dia útil do mês subsequente, quando o valor será baixado da conta CAIXA -111122000- RECURSOS LIBERADOS PELO

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

TESOURO.

4 – Créditos a Curto Prazo

Este grupo representa 2,60% do total do ativo e apresenta um acréscimo significativo de 19% em relação a 31 de dezembro de 2021, sendo composto por Créditos tributários a Receber e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

Os créditos tributários a receber no Órgão 26434 originam-se da transposição de saldo da antiga UG 153008 para UG – 158274, decorrente da transferência de depósitos compulsórios para realização a curto prazo, conforme Mensagem CCONT/STN 902584 DE 28/01/1993 (93NL000126-153008). Estes créditos referem-se a direitos adquiridos pela tributação de empréstimos compulsórios, instituído pelo Governo Federal por meio do Decreto-Lei nº 2.288/1986, cujo fato gerador era o consumo de combustíveis e aquisição de veículos. Dessa forma, como seu saldo encontra-se sem nenhuma alteração desde 2009, este Instituto enviou a Mensagem 2019/1280887 para UG 150003 - Setorial Contábil do MEC - e aguarda resposta quanto a sua permanência ou devida regularização.

Quanto aos Demais Créditos e Valores à Curto Prazo compreendem os direitos a receber pelo adiantamento de valores a título de 13º salário, adiantamento de férias, suprimento de fundos, crédito a receber por cessão de pessoal e adiantamento de Termo de Execução Descentralizada.

O item com maior representatividade deste grupo é o Adiantamento de Férias (85,77%) que apresentou um acréscimo de 51,56%, impulsionando o aumento do item “Créditos a Curto Prazo”, pois há grande demanda no primeiro trimestre do ano em solicitações de férias dos servidores.

Destaca-se ainda o Adiantamento de 13º salário com o saldo zerado no final do terceiro trimestre em virtude da rotina contábil adotada pela Macrofunção 021142 da folha de pagamento.

Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Conta Contábil		MAR/2022	DEZ/2021
112110100	Crédito Tributário Não Previdenciário	41.506,80	41.506,80
113110102	ADIANTAMENTO DE FERIAS	11.365.384,52	7.498.619,06
113823800	ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	1.795.464,28	1.795.464,28
113110101	13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	1.379.511,69
113110105	SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	29.490,84	371.191,80
113811200	CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL	10.329,30	10.329,30
113851200	CREDITOS A REC POR CESSAO DE PESSOAL - MUNIC	6.449,54	4.150,18
113110200	ADIANTAMENTO CONCEDIDO	2.000,00	0,00
Total		13.250.625,28	11.059.266,31

Tesouro Gerencial 2022

5 – Estoques

A conta Estoques em Almoxarifado evidenciou em 31/03/2022 o valor de R\$ 3.657.967,02, representando 0,72% do total do ativo, com aumento de 8,28% em relação a 31 de dezembro de 2021. A variação positiva foi promovida pelo aumento significativo em gêneros alimentícios destinados à merenda escolar, em função do retorno das atividades presenciais dos alunos de forma parcial.

Conta Contábil		MATERIAL EM ALMOXARIFADO	2022	2021
			Março	Abril
115610100	MATERIAIS DE CONSUMO	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES DE AVIACAO	400,00	400,00
		GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	19.101,71	17.808,46
		ALIMENTOS PARA ANIMAIS	85.748,90	36.608,00
		GENEROS DE ALIMENTACAO	288.476,65	117.572,60
		MATERIAL FARMACOLOGICO	1.785,00	1.785,00
		MATERIAL QUIMICO	18.808,57	20.157,36
		MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	39.882,83	39.882,83
		MATERIAL P/ FESTIVIDADES E HOMENAGENS	194,51	220,43
		MATERIAL DE EXPEDIENTE	841.659,79	773.947,16
		MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	80.292,27	76.813,27
		MATERIAIS E MEDICAMENTOS P/ USO VETERINARIO	13.418,65	19.335,76
		MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	23.114,23	15.700,46
		MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	10.040,00	
		MATERIAL DE COPA E COZINHA	120.996,99	127.596,37
		MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	201.000,30	218.550,37
		UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	27.058,07	12.111,67
		MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	556.570,73	536.319,40
		MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	87.829,37	84.679,37
		MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	379.595,46	319.054,38
		MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	163.810,45	156.581,33
		MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	12.375,62	14.074,18
		MATERIAL PARA COMUNICACOES	5.819,25	5.819,25
		SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS E INSUMOS	45.333,33	116.501,03
		MATERIAL LABORATORIAL	78.202,88	44.061,80
		MATERIAL HOSPITALAR	136.194,62	135.564,62
		MATERIAL BIOLOGICO	817,41	817,41
		MATERIAL P/ UTILIZACAO EM GRAFICA	1.566,71	1.566,71
		FERRAMENTAS	32.967,64	28.156,57
		MATERIAL DE SINALIZACAO VISUAL E OUTROS	8.473,28	8.123,43
		BANDEIRAS, FLAMULAS E INSIGNIAS	45.955,07	45.955,07
		SOBRESS.PARA MAQ.E EQP.PARA PRODU.INDUSTRIAL	182,32	182,32
OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	6.119,90	6.119,90		
115810301	MERCADORIAS PARA DOACAO -	NAO SE APLICA	106.316,23	62.579,55
115810401	ANIMAIS	NAO SE APLICA	78.411,44	78.411,44
		NAO SE APLICA	139.446,84	255.210,31
Total			3.657.967,02	3.378.267,81

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Tesouro Gerencial 2022.

6 – Provisões

Em 31/03/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense não possuía saldo de Provisões a curto ou a longo prazo.

7 - Ativo Não Circulante

Em 31/03/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo de R\$ 465.857.207,95 relacionado ao imobilizado. O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis e é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Imobilizado e a sua evolução em termos percentuais comparando o primeiro trimestre de 2022 com o quarto trimestre de 2021.

Tabela 4 – Imobilizado – Composição.

	R\$ milhares		
	31/03/2022	31/12/2021	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	113.027.287,54	111.870.988,76	1,03
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum.			
Bens Móveis	(34.821.923,95)	(34.587.437,63)	0,68
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens			
Móveis	0,00	0,00	0,00
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	393.245.359,99	392.842.569,86	0,10
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. Bens			
Imóveis	(5.593.515,63)	(5.555.567,65)	0,68
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens	0,00	0,00	0,00

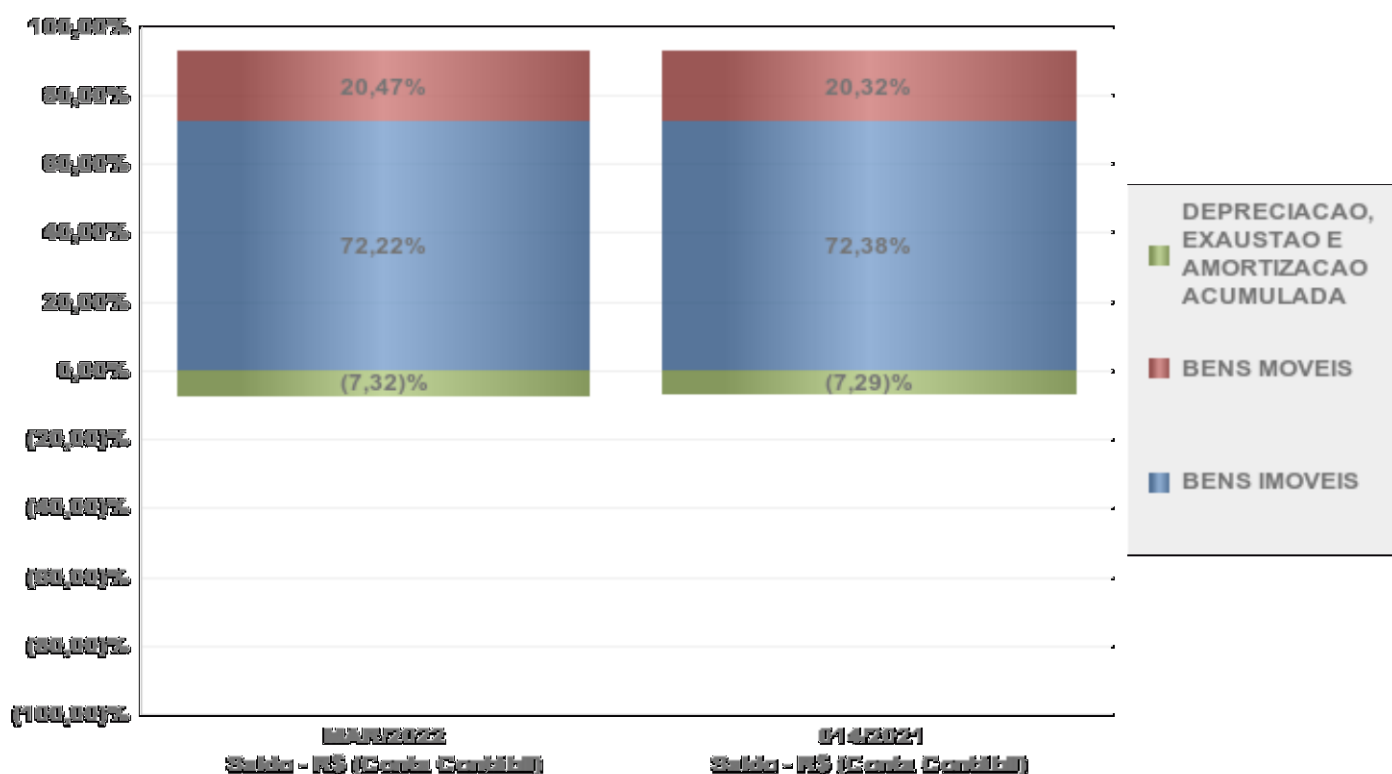
Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Imóveis

Total	465.857.207,95	464.570.553,34	0,01
--------------	-----------------------	-----------------------	-------------

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

Bens - Composição Agrupada - Gráficos



Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26434 em 31/03/2022 totalizavam R\$ 78.205.363,59 distribuídos nas seguintes contas contábeis detalhadas na tabela a seguir.

Tabela 5 – Bens Móveis – Composição

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

	R\$ milhares		
	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	41.267.897,12	40.695.368,29	1,40
Bens de Informática	30.035.347,84	29.674.695,84	1,21
Móveis e Utensílios	23.042.932,00	22.891.876,60	0,65
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.004.580,16	8.932.517,61	0,80
Veículos	9.542.586,84	9.542.586,84	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	40.714,93	40.714,93	0,00
Demais Bens Móveis	93.228,65	93.228,65	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(34.821.923,95)	(33.713.545,54)	0,68
Total	78.205.363,59	74.839.901,58	4,49

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão que apresentam maior representatividade em relação ao total bruto da conta móveis, 54,54% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, 39,70% referem-se a Bens de Informática e 30,45% referem-se a Móveis e Utensílios.

O item Máquina, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas obteve um acréscimo mais significativo (1,40%), em que houve aquisições de Máquinas e equipamentos energéticos, máquinas e equipamentos industriais e Aparelhos de medição e orientações.

Também houve um aumento nas aquisições de Bens informática justificado para aprimorar as estruturas das atividades online, imposta no período de Pandemia (COVID/19) e necessárias na continuidade da atividade-fim do Instituto.

Cabe destacar que os valores registrados no Balanço Patrimonial referente aos Bens Móveis não refletem fidedignamente a realidade, devido ausência do registro de depreciação e reavaliação de itens registrados em contas dos bens móveis, como também à inexistência de conclusão do inventário patrimonial de todas as unidades pertencentes ao Instituto Federal Fluminense. Existem grandes expectativas que com a implantação do SIADS (portaria nº 232/2020-ME) a partir de novembro de 2021 estas falhas sejam sanadas.

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 31/03/2022 totalizavam R\$ 382.245.359,99 e estão distribuídos em algumas contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 6 – Bens Imóveis – Composição.

	Milhares		R\$
	31/03/2022	31/12/2021	AH(%)
Bens de Uso Especial	364.269.524,20	364.269.524,20	-
Bens Imóveis em Andamento	34.569.351,42	34.128.613,31	1,29
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(5.593.515,63)	(5.555.567,65)	0,68
Total	393.245.359,99	392.842.569,86	0,10

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

Conforme tabela acima, os Bens de Uso Especial correspondem a 92,63% do valor bruto de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão, perfazendo um montante de R\$ 393.245.359,99 em 31/03/2022.

Tabela 7 – Bens de Uso Especial – Composição

	R\$ milhares		
	31/03/2022	31/12/2021	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	0,00	0,00	0,00
Terrenos, Glebas	0,00	0,00	0,00
Aquartelamentos	0,00	0,00	0,00
Imóveis de Uso Educacional	0,00	0,00	0,00
Edifícios	0,00	0,00	0,00
Complexos, Fábricas e Usinas	0,00	0,00	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	0,00	0,00	0,00
Aeroportos, Estações e Aeródromos	0,00	0,00	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	364.269.524,20	364.269.524,20	0,00
Total	364.269.524,20	364.269.524,20	0,00

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão.

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública direta da União, suas Autarquias e Fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunções 020330 e 020335, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 03/2014.

(a.1) Reavaliação e Atualização

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 03/2014, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, Autarquias e fundações Públicas Federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores deverão ser atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

(a.2) Redução ao valor recuperável de ativos – Impairment

O Órgão não realizou teste de recuperabilidade dos seus bens até o término do quarto trimestre de 2020. Passando-se a adotar os procedimentos, o órgão seguirá orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais), que também se encontram descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020335, disponível no sítio da STN (www.tesouro.gov.br).

(a.3) Depreciação, Amortização ou Exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

A base de cálculo para a depreciação, amortização ou exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o computo da depreciação em fração menor do que um mês.

Os bens móveis adquiridos a partir de janeiro de 2015 até a presente data estão em um novo sistema (SUAP), onde o módulo “Depreciação” está em fase de ajustes finais pelo setor de TI, por isso até o primeiro trimestre de 2022 o grupo Depreciação/Amortização Acumulada contempla parcialmente estes bens. Vale destacar que esforços serão efetuados para que, o mais breve possível, este módulo esteja em funcionamento.

Os bens móveis do Órgão 26434 ainda não sofreram a avaliação determinada até a presente data, porém o Instituto constituiu um grupo de trabalho através da Portaria nº 1.349, de 26 de setembro de 2017, com a finalidade de analisar e providenciar os ajustes que se façam necessários para as questões que envolvem o patrimônio.

(a.4) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

No órgão 26434 todos os bens imóveis estão registrados no SPIUnet.

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 03/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, onde:

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

Quanto aos registros da depreciação acumulada de bens imóveis, o Órgão apresenta o valor total de R\$ 5.593.515,63. Deste total, R\$ 37.947,98 foram registrados no primeiro trimestre de 2022, tendo como contrapartida uma variação patrimonial diminutiva (VPD), apresentada nas demonstrações das variações patrimoniais (DVP). Cabe informar que os registros contábeis são realizados diretamente pela STN, tendo por base arquivos encaminhados pela Secretaria do Patrimônio da União (SPU).

8 – Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva. Em virtude de adequação do sistema SUAP, sistema de Controle Patrimonial desse Órgão, e adoção de procedimentos administrativos, encontra-se pendente a revisão anual dos ativos

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

intangíveis com vida útil indefinida.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019. Por enquanto, no Instituto Federal Fluminense, encontram-se pendentes estes registros por ausência de procedimentos administrativos e adequações no sistema de controle patrimonial, o SUAP.

Em 31/03/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo de R\$ 95.724,84 relacionados ao intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível e a evolução em termos percentuais comparando o primeiro trimestre de 2022 com o último trimestre de 2021.

Tabela 8 – Intangível – Composição.

	31/03/2022	31/12/2021	R\$ milhares AH(%)
Software com Vida Útil Definida	205.014,27	205.014,27	0
Software com Vida Útil Indefinida	17.490,88	17.490,88	0
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Definida	140,00	140,00	0
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	0	0	0
Direito de Uso de Imóvel – Prazo Determinado	0	0	0
Direito de Uso de Imóvel – Prazo Indeterminado	0	0	0
Amortização Acumulada	-126.920,31	-126.920,31	0
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	0	0	0
Total	95.724,84	95.724,84	0

Fonte: Tesouro Gerencial 2021 e 2020.

No intangível, destaca-se o item Softwares com vida útil definida, que representa 92,20% do grupo. Registrou-se até 31/07/2018 a Amortização com taxa de 20% a.a. dos softwares com Vida Útil Definida adquiridos até 31/12/2014 em sua totalidade, softwares estes que totalizam o valor de R\$ 158.873,84 registrados no sistema CAP e que representam 77,50% da conta software com Vida Útil Definida; maior

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

parte dos softwares presentes no órgão. Os demais 22,50%, R\$ 46.140,43 da conta software com Vida Útil Definida, em virtude de adequação do sistema SIADS, encontra-se pendente a inicialização da amortização correspondente.

Complementarmente esclarecemos que todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro encontram-se contabilizados.

9 – Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Em 31/03/2022, este grupo de despesa apresentou um saldo de R\$ 25.734.866,07, evidenciando uma variação negativa de 30,76% quando comparada com o saldo em 31/12/2021, alavancado pela redução dos salários remuneração e benefícios de pessoal de 47,90%. Esta variação negativa justifica-se, pois no saldo inflado no último trimestre de 2021 em que registra-se a obrigação com o adiantamento da primeira parcela do décimo terceiro e férias requeridos pelos servidores.

Destaca-se neste grupo os Precatórios de Pessoal a pagar em 2022, que representa 15,18% do grupo e apresentou uma variação positiva pouco significativa de 1,86% em relação ao último trimestre 2021.

Tabela 9 - Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Conta Contábil		MAR/2022	DEZ/2021
211110101	SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	17.147.605,79	32.911.424,71
211110300	PRECATORIOS DE PESSOAL	3.907.774,13	3.836.252,01
211310100	BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	292.964,06	301.613,33
211410302	CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	104.298,16	119.131,36
211110102	DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	4.282.223,93	0,00
Total		25.734.866,07	37.168.421,41

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

10 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo

Em 31/03/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo em aberto de R\$ 4.480.547,53 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo todas as obrigações de curto prazo e com fornecedores nacionais.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

		R\$		
milhares				
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		31/03/2022	31/12/2021	AH (%)
Credores Nacionais		4.480.547,53	5.160.609,99	-13,18
Fornecedores Nacionais		-	-	-
Total		4.480.547,53	5.160.609,99	-13,18

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022 e 2021.

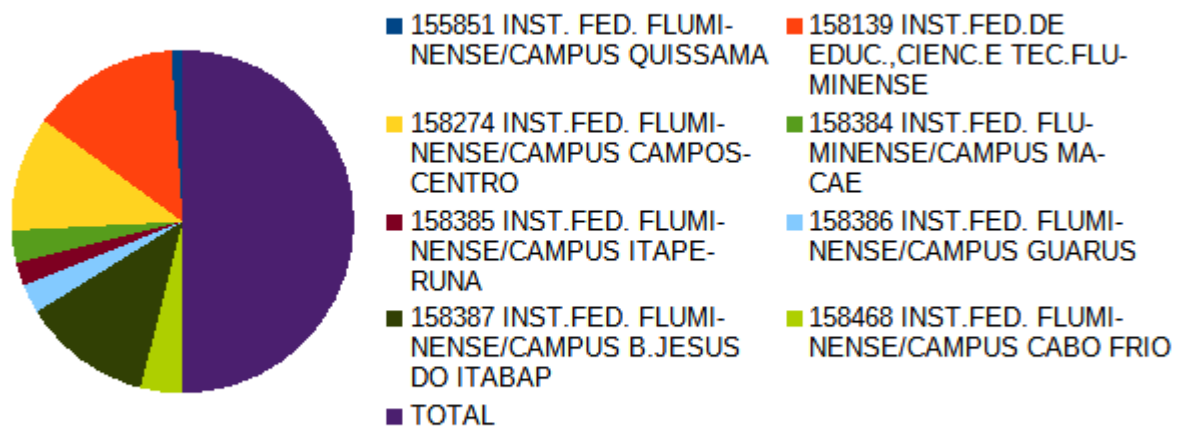
Na sequência, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/03/2022.

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Unidade Gestora Contratante.

Unidade Gestora		MAR/2022	DEZ/2021	AV (%)
155851	INST. FED. FLUMINENSE/CAMPUS QUISSAMA	96.390,96	95.652,16	2,15
158139	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	1.247.953,59	2.280.485,70	27,85
158274	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO	970.469,80	1.173.430,70	21,66
158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE	271.434,93	195.794,81	6,06
158385	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS ITAPERUNA	199.795,89	174.817,56	4,46
158386	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS	245.142,58	286.001,05	5,47
158387	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP	1.094.337,32	826.285,35	24,42
158468	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CABO FRIO	355.022,46	128.142,33	7,92
TOTAL		4.480.547,53	5.160.609,66	100

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.



As unidades gestoras 158139 e 158274 são responsáveis por 49,51% do total a ser pago. A unidade gestora 158139, Reitoria do Instituto Federal Fluminense, apresenta um valor expressivo de obrigações a pagar, pois abrange a sua execução e a de seis Campi centralizados e as obrigações com as despesas de pessoal. Já a unidade gestora 158274, Campus Campos Centro é o maior Campus do Instituto.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os oito fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2022.

Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

FORNECEDOR		31/03/2022
Fornecedor A	AMPLA ENERGIA E SERVICOS S.A.	460.781,54
Fornecedor B	BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA	364.306,84
Fornecedor C	KIARGOS SERVICOS E FACILITY LTDA	271.899,49
Fornecedor D	PROATIVIDADE CONSULTORIA EMPRESARIAL E GESTAO DE RH LTD	204.736,74
Fornecedor E	MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA	188.250,31
Fornecedor F	FUNDAÇÃO DE APOIO A EDUCACAO PESQUISA E DESENVOLVIMENTO	187.494,19
Fornecedor G	MAZA COMERCIAL E SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI	181.012,56
Fornecedor H	FERTHYMAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	176.533,09
DEMAIS		2.455.532,77
TOTAL		4.480.547,53

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022

Em relação aos fornecedores A, B, C, D, E, F, G e H eles representam 45,20% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: AMPLA ENERGIA E SERVICOS S.A. - CNPJ: 33.050.071/0001-58

Fornecimento de energia elétrica para todos os campi.

(b) Fornecedor B: BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA – CNPJ: 05.234.289/0001-27

Contrato 07/2017: Prestação de serviço de vigilância patrimonial com dedicação exclusiva dos empregados de forma indireta e contínua nas dependências dos campi Campos Centro, Campos Guarus, Macaé, Quissamã, Cabo Frio, Bom Jesus do Itabapoana, Campus Avançado de Cambuci, Polo de Inovação Campos dos Goytacazes, Reitoria, Campus Avançado São João da Barra e Centro de Referência em Tecnologia, Informação e Comunicação na Educação.

(c) Fornecedor C: KIARGOS SERVICOS E FACILITY LTDA – CNPJ: 28.871.366/0001-55

Contrato 02/2019: Contratação de empresa (pessoa jurídica) especializada na Prestação de Serviço de Limpeza, Conservação, Jardinagem e Apoio Administrativo com dedicação exclusiva de empregados, com fornecimento de materiais e equipamentos para atendimento aos campi Bom Jesus do Itabapoana e Cambuci.

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

(d) Fornecedor D: PROATIVIDADE CONSULTORIA EMPRESARIAL E GESTAO DE RH LTDA – CNPJ: 13.732.124/0001-03

Contrato 01/2020: Contratação de Serviço de Limpeza, Conservação e Apoio Administrativo do Campus Cabo Frio.

(e) Fornecedor E: MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA

Contrato 04/2019: Prestação de serviços de elaboração de projetos, fornecimentos e instalação de geradores fotovoltaicos do Campus Macaé e Campus Bom Jesus;

Contrato 01/2020: Prestação de serviços de elaboração de projetos, fornecimentos e instalação de geradores fotovoltaicos do Campus Quissamã.

(f) Fornecedor F: FUNDACAO DE APOIO A EDUCACAO PESQUISA E DESENVOLVIMENTO – CNPJ: 04.016.579/0001-31

Contrato 09/2021: Prestação de serviços dos técnicos especializados de atividades de apoio, gestão administrativa e financeira, monitoramento, controle e encerramento do projeto curso de formação inicial e continuada de empreendedorismo em mídias sociais digitais.

(g) Fornecedor G: MAZA COMERCIAL E SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI – CNPJ: 05.885.789/0001-29

Contrato 02/2015: Contratação de Serviço de Limpeza, Conservação e Apoio Administrativo do Campus Cabo Frio.

Contrato 01/2016: Prestação de serviços de limpeza, conservação e apoio administrativo (recepção), com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, nas dependências do Campus Itaperuna.

Destacamos que os Contratos com a MAZA COMERCIAL E SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI foram rescindidos e os créditos provenientes dos serviços prestados encontram-se bloqueados em virtude de notificações sobre infrações de cláusulas contratuais por parte da Contratada.



Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

(h) Fornecedor H: FERTHYMAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA – CNPJ: 04.635.778/0001-28

Contrato 15/2018: Contratação de Serviço de Apoio Administrativo do Campus Campos Centro e Campus Maricá.

11 – Demais Obrigações à Curto Prazo

No primeiro trimestre de 2022 este grupo obrigações apresentou um saldo de R\$ 51.797.527,59 e obteve um decréscimo de 7,28% em relação ao último trimestre de 2021. Este grupo é composto por obrigações descritas nas contas contábeis da tabela a seguir:

Tabela 13 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Conta Contábil	Conta Contábil	MAR/2022	DEZ/2021
218920600	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	48.726.295,85	52.832.256,09
218810122	RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.166.149,51	2.110.007,23
218911900	INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	453.513,85	405.215,53
218810114	PENSAO ALIMENTICIA	137.823,38	209.011,10
218810127	PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	173.720,74	176.592,08
218911300	PRECATORIOS DE TERCEIROS	82.812,48	82.751,24
218810128	DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	4.901,04	20.432,09
218912300	AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	10.705,76	10.705,76
218810447	DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO RECLAM	24.399,76	7.792,00
218810126	SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	8.088,22	7.649,22
218810109	ISS	6.261,35	5.146,00
218810106	IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	523,36	0,00
218910200	DIARIAS A PAGAR	702,29	0,00
218913609	SAQUE -CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	1.630,00	0,00
Total		51.797.527,59	55.867.558,34

O item mais significativo são as Transferências de TEDs a comprovar, representando 94% do total do grupo, apresentando um decréscimo significativo de 7,77% em relação ao quarto trimestre de 2021, contribuindo para o superávit apresentado na DVP. Esta obrigação trata-se de transferências financeiras recebidas que encontram-se pendentes de procedimentos junto ao SIMEC para a devida regularização da prestação de contas. Destaca-se que a maior parte dos TEDs a comprovar tiveram sua prestação de contas apresentadas, porém aguardam trâmites e providências do Órgão repassador para aprovação e baixa.

12 – Resultados Acumulados

No primeiro trimestre de 2022, este grupo apresentou um saldo de R\$ 428.489.519,23, que representa 83,93% do total do passivo. O grupo de contas “Resultados Acumulados” obteve uma variação positiva de 0,30% em relação ao saldo de 31 de dezembro de 2021. Este grupo corresponde ao Resultado do

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Exercício, ou seja, do primeiro trimestre de 2022 (R\$ 1.342.501,55) e Resultado dos Exercícios Anteriores (R\$ 427.212.559,40) e Ajustes de Exercícios Anteriores (R\$ -65.541,72), este último descrito na Nota explicativa 13.

A variação positiva apresentada nos Resultados Acumulados encontra-se justificado pela variação positiva de 10,65% do resultado de exercícios anteriores.

13 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Os Ajustes de Exercícios Anteriores que “registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes” e no primeiro trimestre de 2022 apresentou um saldo de R\$ - 65.541,72, provenientes de despesas com Folha de Pagamento, consumo de material de estoque, Repactuações Contratuais (UG- 158139 e 158385), serviços de envio de correspondência (UG – 155851), Bolsas de Alunos (UG – 158385), Auxílio Transporte de Servidores (UG – 158468) não consideradas em exercícios anteriores e ajustes sobre superávit de Exercícios Anteriores (UG – 158139, 158385, 158387 e 158468).

14 – Obrigações Contratuais

Em 31/03/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense possuía saldo de R\$ 26.320.307,00, relativo às obrigações contratuais que serão executadas nos próximos trimestres.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos e a evolução em termos percentuais.

Tabela 14– Obrigações Contratuais – Composição.

R\$ milhares (ou R\$)

Obrigações Contratuais	MAR/2022	Dez/2021	AH
Aluguéis	17.771,45	17.771,45	0,00
Fornecimento de Bens	307.067,53	311.730,73	(1,50)
Serviços	25.995.468,02	23.318.091,33	11,48
Total	26.320.307,00	23.647.593,51	11,30

R\$ milhares (ou R\$)

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022 e 2021.

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam 99,10% do total das obrigações assumidas pelo Órgão 26434 – IFF até 31/03/2022. Ressalta-se, que a variação apresentada nas Obrigações Contratuais “Serviços”, apresentou um aumento de aproximadamente 11,48% em relação a dezembro de 2021.

A seguir, apresenta-se tabela contendo valores por Unidade Gestora contratante na data base de 31/03/2022.

Tabela 15 – Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante.

R\$ milhares (ou R\$)

Unidade Gestora		MAR/2022	DEZ/2021
155851	INST. FED. FLUMINENSE/CAMPUS QUISSAMA	999.512,57	1.233.87
158139	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	11.482.218,33	10.617.08
158274	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO	5.726.540,49	4.578.68
158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE	1.638.475,44	1.734.08
158385	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS ITAPERUNA	1.721.751,83	1.100.89
158386	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS	1.193.356,29	1.515.90
158387	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP	2.223.850,34	1.278.04
158468	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CABO FRIO	1.316.830,26	1.571.25
Total		26.302.535,55	23.629.82

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

A unidade gestora 158139 (Reitoria) é responsável por 43,65% do total contratado, isso se deve principalmente pelo fato de registrar a sua execução de contratos, dos contratos de seis Campi centralizados e dos contratos referente a obras.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 06 (seis) contratos com valores mais significativos na data base de 31/03/2022.

Obrigações Contratuais - Por UG Contratante - Órgão

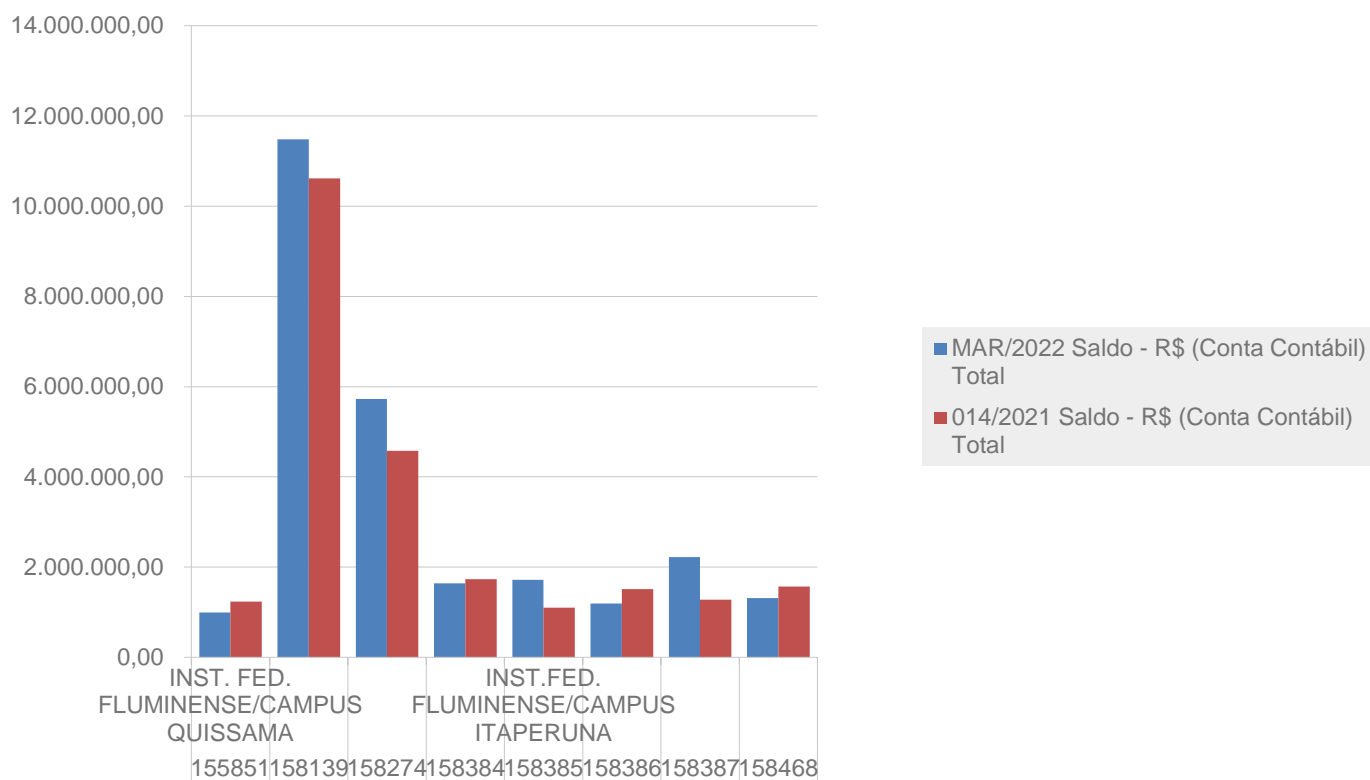


Tabela 16 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/03/2022	AV (%)
Contratado A: BEST VIGILANCIA E SEGURANÇA LTDA	4.079.359,52	15,51
Contratado B: RIO MINAS CONSERVAÇÃO E LIMPEZA LTDA	2.995.120,02	11,39
Contratado C: LIDERANÇA LIMPEZA E CONSERVAÇÃO LTDA	2.254.419,69	8,57
Contratado D: FERTHYMAR EMPREENDIMENTOS PARTICIPACOES LTDA	1.642.156,51	6,24
Contratado E: CNS NACIONAL DE SERV. LTDA	1.396.861,22	5,31

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Contratado F: VL TERCEIRIZACAO LTDA

1.252.816,08 4,76

Demais

12.681.802,51 48,22

Total

26.302.535,55 100

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Em relação aos contratados A, B, C, D, E e F, estes representam 51,78% do total dos contratos. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A: BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA - 05.234.289/0001-27

Contrato	Objeto	Vigência
07/2017	Prestação de serviços de vigilância e segurança patrimonial nas dependências do Instituto Federal Fluminense.	03/08/2022
03/2020	Prestação contínua de serviços de vigilância patrimonial para os campi Itaperuna e Santo Antônio de Pádua do IFFluminense, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo I do Edital do pregão 07/2019.	30/09/2022

(b) Contratado B: RIO MINAS CONSERVAÇÃO E LIMPEZA LTDA – CNPJ: 12.904.815/0001-84

Contrato	Objeto	Vigência
30/2019	Contratação de empresa especializada em prestação de serviços terceirizados de motoristas, destinados ao atendimento das necessidades dos campi Campos Guarus, Campos Centro, Avançado São João da Barra, Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Santo Antônio de Pádua, Cambuci, Macaé, Quissamã, Cabo Frio, Avançado Maricá, Reitoria e Polo de Inovação	31/12/2022

(c) Contratado C: LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA – CNPJ: 00.482.840/0001-38

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Contrato	Objeto	Vigência
17/2019	Manutenção Predial com dedicação exclusiva de mão de obra, com fornecimento de ferramentas, equipamentos e EPs, de forma indireta e contínua, nas dependências dos campi Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Campos Centro, Campos Guarus, Polo de Inovação, Macaé, Quissamã, Maricá, São João da Barra e Centro de Referência.	31/01/2023

(d) Contratado D: Ferthymar Empreendimentos e Participações LTDA – CNPJ: 04.635.778/0001-28.

Contrato	Objeto	Vigência
15/2018	Prestação de Serviços de apoio administrativo do Campus Campos Centro, Pregão nº 12/2018.	30/09/2022
02/2018	Prestação de serviços de Limpeza e Conservação, nas dependências do Campus Itaperuna, Pregão nº 01/2018.	31/07/2022

(e) Contratado E: CNS NACIONAL DE SERVICOS LIMITADA – 33.285.255/0001-05

Contrato	Objeto	Vigência
02/2021	Contratação de empresa para prestação de serviços de agropecuária e produção de alimentos com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, com fornecimento de materiais e equipamentos para atendimento aos campi Bom Jesus e Cambuci do IF Fluminense	03/01/2023

(f) Contratado F: VL TERCEIRIZACAO LTDA – 08.439.717/0001-46

Contrato	Objeto	Vigência
16/2018	Contratação de empresa (pessoa jurídica) especializada na prestação contínua de serviços de limpeza e conservação, com dedicação exclusiva dos empregados, com fornecimento	30/09/2022

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

	de materiais e equipamentos para atendimento do Centro de Referência, campus Avançado São João da Barra, Polo de Inovação, campus Campos Centro e campus Campos Guarus do IFFLUMINENSE	
--	--	--

15 – Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial é obtida por meio do saldo residual entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD) apresentadas na Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício que será parte integrante do saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

A partir da confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD) evidenciadas na DVP do IFF em 31/03/2022 foi apresentado um resultado superavitário, no valor de R\$ 1.342.501,55. Este resultado superavitário foi impulsionado pelo acréscimo das Variações Patrimoniais Aumentativas conforme tabela a seguir:

Tabela 17 – Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ milhões

	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	111.080.293,78	103.623.548,61	7,20
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	109.737.792,23	108.186.072,08	1,27
Resultado Patrimonial do Período (III = I - II)	1.342.501,55	-4.562.523,47	133,27

Fonte: SIAFI.

O superavit do resultado patrimonial em 31 de março de 2022 foi de 133,27% maior em relação ao quarto trimestre de 2021, tendo como fator contributivo o acréscimo apresentado nas variações patrimoniais aumentativas:

Tabela 18 – Variações Patrimoniais Aumentativas

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Conta Contábil		MAR/2022	MAR/2021	AH (%)
431111100	VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	3.767,60	4.945,29	(23,81)
431111200	VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	51.915,95	46.334,96	12,04
432110100	VENDA BRUTA DE PRODUTOS	300,00		0,00
433110100	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	26.899,45	9.313,22	188,83
451120200	REPASSE RECEBIDO	92.246.447,24	89.629.686,80	2,92
451120300	SUB-REPASSE RECEBIDO	4.410.434,77	1.212.821,46	263,65
451220100	TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	7.863.728,49	11.503.697,92	(31,64)
451220300	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	1.156.969,87	1.110.459,16	4,19
459120100	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	60.672,50	12.900,72	370,30
464110100	GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS		790,40	(100,00)
464120100	GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	5.096.808,18		0,00
499510100	MULTAS ADMINISTRATIVAS	17.591,70		0,00
499610200	RESTITUICOES	144.758,03	92.598,68	56,33
Total		111.080.293,78	103.623.548,61	7,20

Na tabela 18, observa-se que as variações positivas ocorreram em todas as VPAs, exceto as Vendas de Estoque de produção Vegetal, Transferências Recebidas para pagamento de RP e Ganhos com desincorporação de Passivos (464110100) que representam 7% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas e apresentaram as respectivas reduções de 23,81%, 31,64% e 100%. Por outro lado, as Variações Patrimoniais Aumentativas que apresentaram acréscimos, representam 93% do total deste item e a variação positiva da VPA teve como fator contributivo a Desincorporação de Passivos (464120100) referente aos TEDs que tiveram os trâmites de sua comprovação finalizados.

Quanto as VPDs, apresentadas na tabela 19, também foram acrescidas em 1,43%, alavancadas principalmente pelo aumento na Incorporação de Passivos (6.977%), consumo de serviços administrativos PJ (7,22%), Serviços de Água e Esgoto e Energia Elétrica (57,38%) e de Transferências Intergovernamentais Concedidas (263,65%). Um fator contributivo para aumento no consumo de serviços encontra-se no retorno das atividades presenciais pós COVID/19.

No Campus Cabo Frio tal redução decorre principalmente do encerramento da vigência do edital nº 9 de Cabo Frio de 15 de abril de 2020 em 31/05/2021. De acordo com o referido edital, o comunicado nº 4 de 08 de maio de 2020, o ofício Circular nº 2/2020 – REIT/IFFLU e a Portaria N.º 1765, de 6 de dezembro de 2018 (IFFluminense) o objetivo do edital foi amenizar os impactos financeiros e sociais advindos com as ações de combate à disseminação da Covid-19 junto às famílias dos estudantes matriculados no IFFluminense Campus Cabo Frio, contribuindo para a manutenção da Segurança Alimentar e Nutricional com o auxílio em pecúnia no valor de R\$ 200,00 a 300 alunos.

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Tabela 19 – Variações Patrimoniais Diminutivas

Conta Contábil	MAR/2022	MAR/2021	AH (%)
311110100 VENCIMENTOS E SALARIOS	18.644.037,62	19.444.726,58	(4,12)
311110200 ABONOS	238.804,20	220.627,13	8,24
311110300 ADICIONAIS	82.248,78	87.863,91	(6,39)
311110400 GRATIFICACOES	24.896.061,49	24.093.465,47	3,33
311110500 FERIAS - RPPS	5.843.666,08	5.694.850,64	2,61
311110600 13. SALARIO - RPPS	4.389.541,60	4.284.567,07	2,45
311110900 SENTENCAS JUDICIAIS - PESSOAL ATIVO RPPS	100.516,00	993.296,56	(89,88)
311210100 VENCIMENTOS E SALARIOS	809.282,31	499.307,80	62,08
311210300 ADICIONAIS		0,00	0,00
311210500 FERIAS - RGPS	130.171,74	80.781,84	61,14
311210600 13. SALARIO - RGPS	64.075,86	60.764,33	5,45
312120100 CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS - INTRA	11.365.644,36	11.116.577,98	2,24



Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

312220100	CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	221.981,58	179.409,73	23,73
312310100	FGTS	1.311,20	1.140,17	15,00
312510100	COMPLEMENTACAO DE PREVIDENCIA	309.934,14	294.203,47	5,35
313110100	AUXILIO ALIMENTACAO	2.224.175,73	2.239.925,36	(0,70)
313110200	AUXILIO TRANSPORTE	96.521,10	1.795,36	5.276,14
313110300	AUXILIO MORADIA - RPPS	15.210,10	11.609,52	31,01
313110600	AUXILIO CRECHE	332.307,23	336.034,03	(1,11)
313210100	AUXILIO ALIMENTACAO	116.165,47	95.159,86	22,07
313210200	AUXILIO TRANSPORTE	7.691,46		0,00
313210600	AUXILIO CRECHE	13.616,28	8.508,11	60,04
319110700	INDENIZACAO æ 2º ART.12 DA LEI 8.745/93		1.461,06	(100,00)
321110100	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	14.566.218,63	14.352.167,87	1,49
321110300	GRATIFICACOES	1.457.333,55	1.470.187,69	(0,87)
321110500	13 SALARIO - PESSOAL CIVIL16/91	1.366.049,98	1.349.326,22	1,24
321110900	SENTENCAS JUDICIAIS - APOSENTADORIAS RPPS	364.288,20	360.777,06	0,97



Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

322110100	PENSOES CIVIS	2.799.336,61	2.687.519,79	4,16
322110200	13 SALARIO - PESSOAL CIVIL - PENSIONISTAS	235.907,74	226.407,33	4,20
322110900	SENTENCAS JUDICIAIS - PENSOES RPPS	29.368,38	29.368,38	0,00
329110100	AUXILIO FUNERAL	10.383,21	22.010,66	(52,83)
329110200	AUXILIO NATALIDADE	10.548,00	7.251,75	45,45
329110700	ASSISTENCIA A SAUDE	863.765,43	887.153,85	(2,64)
331110100	CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	795.316,76	1.097.617,44	(27,54)
331110300	CONSUMO DE COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES		72,00	(100,00)
331110400	CONSUMO DE GENEROS DE ALIMENTACAO	37.360,75	10.889,47	243,09
331110500	CONSUMO DE MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	667,18	12.526,73	(94,67)
331110600	CONSUMO DE MATERIAL FARMACOLOGICO		171,30	(100,00)
331110700	CONSUMO DE MATERIAL HOSPITALAR		1.260,00	(100,00)
331210100	DISTRIBUICAO DE MATERIAL GRATUITO	26.014,04	171.161,42	(84,80)
332110100	DIARIAS	16.650,58	1.626,58	923,66
332210100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS - PF	13.924,63	58.239,11	(76,09)



Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

332210900	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS - PF	6.319,06	52.807,62	(88,03)
332211000	SENTENCAS JUDICIAIS - SERVICOS TERCEIROS - PF	1.021,65	0,00	0,00
332310100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	215.142,05	463.119,08	(53,54)
332310200	SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E OPERACIONAL	5.638.882,93	5.588.458,39	0,90
332310300	SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AUDIOVISUAL	104.571,49	69.334,49	50,82
332310400	SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCA O E HOSPED.-PJ	142.105,20	84.494,79	68,18
332310500	SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	271.432,00	253.151,76	7,22
332310800	SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS E OUTR.-PJ	1.196.762,36	760.411,98	57,38
332310900	LOCACAO E ARRENDAMENTO MERCANTIL OPERACIONAL	128.974,63		0,00
332311100	SENTENCAS JUDICIAIS - SERVICOS TERCEIROS - PJ	61,24	1.828,47	(96,65)
332311200	FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	2.783,20	155.390,72	(98,21)
332311300	SEGUROS EM GERAL	1.491,98	1.153,20	29,38
332320200	SERV.APOIO ADM,TECNICO E OPERACIONAL-PJ-INTRA	8.293,50		0,00
333110100	DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	234.486,32	198.016,54	18,42
333110200	DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	37.947,98	20.284,98	87,07

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

342310100	JUROS DE MORA	5.826,43		0,00
342310200	MULTAS DEDUTIVEIS	1.812,57		0,00
342310300	MULTAS INDEDUTIVEIS	37,46		0,00
342320100	JUROS DE MORA	0,00		0,00
342410100	JUROS DE MORA	964,42		0,00
342410200	MULTAS DEDUTIVEIS	0,00		0,00
342410300	MULTAS INDEDUTIVEIS	555,41		0,00
342420100	JUROS DE MORA	168,75		0,00
342420300	MULTAS INDEDUTIVEIS	299,02		0,00
351120300	SUB-REPASSE CONCEDIDO	4.410.434,77	1.212.821,46	263,65
351220100	TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	1.821.573,60	4.463.867,97	(59,19)
351220300	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	162.349,73	92.598,68	75,33
351220500	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	0,00		0,00
353110100	CONTRIBUICOES	54.774,26		0,00
359120100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	60.672,50	12.900,72	370,30

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

363110100	PERDAS INVOLUNTARIAS DE BENS MOVEIS	23.716,66		0,00
363310100	PERDAS INVOLUNTARIAS COM ESTOQUES	85,20	617,08	(86,19)
364120100	INCORPORACAO DE PASSIVOS	990.847,94	14.000,00	6.977,4 9
365110100	DESINCORPORACAO DE ATIVOS	115.763,47		0,00
371210100	TAXAS	680,00		0,00
371240100	TAXAS	823,00	932,22	(11,72)
372120200	PIS/PASEP	679,33	616,40	10,21
372310100	CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	2.074,98		0,00
394110100	BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	1.516.973,03	2.211.454,90	(31,40)
394210100	AUXILIOS A PESQUISADORES	72.000,00	36.000,00	100,00
399610100	INDENIZACOES	8.306,11		0,00
Total		109.737.792,23	108.186.072,08	1,43

16 – Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário é originado a partir do confronto entre as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

4.320/1964.

No primeiro trimestre 2022, as receitas realizadas perfazem um montante de R\$ 83.883,00 e as despesas empenhadas no montante de R\$ 365.398.797,41, provocando em resultado orçamentário deficitário de R\$ 365.314.818,09.

As despesas empenhadas apresentaram um percentual de execução de 79,38% da dotação atualizada para o exercício de 2022. Já as receitas realizadas alcançaram um percentual de 2,47% em relação as receitas previstas para o exercício de 2022, o que explica o resultado orçamentário deficitário, pois a execução das despesas ocorreu de forma mais célere que as receitas realizadas.

O ritmo acelerado da execução da despesa foi alavancado pelas despesas com Pessoal, que representa 82,25% do total das despesas atualizadas no exercício de 2022 e apresentou um percentual de 91% na execução.

Tabela 20 – Receitas Próprias realizadas por UG

UG Executora		Natureza Receita		REALIZADAS (MAR/2022)
158139	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	13110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	337,35
158139	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	16110201	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS- PRINCIPAL	5.945,00
158274	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO	16110101	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS- PRINC.	5.378,14
158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE	13110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	2.000,00
158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE	16110101	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS- PRINC.	13.238,96
158387	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP	14110101	RECEITA AGROPECUARIA-PRINCIPAL	55.683,55
158387	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP	15110101	RECEITA INDUSTRIAL-PRINCIPAL	300,00
TOTAL				82.883,00

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Observa-se que a receita realizada no primeiro trimestre de 2022 com maior representatividade, de 67,54%, foi arrecadada no Campus Bom Jesus, tratando-se das receitas Agropecuária e Industrial referente a produtos agrícolas vendidos pelo Campus em função de produção excedente.

Ressalta-se que os ingressos dos recursos referentes aos itens Transferências Intergovernamentais e Transferências Financeiras Recebidas estão evidenciados na Demonstração de Fluxo de Caixa, no item Outros Ingressos das Operações e no Balanço Financeiro.

Já as despesas apresentaram um percentual de execução de 79,39% do orçamento disponibilizado em que o Grupo de Despesa com Pessoal possui o maior percentual de execução 91%. Por outro lado a Grupo de Despesa com Investimento apresenta o menor percentual de execução 1%.

Tabela 21 – DESPESA EXECUTADA POR GRUPO DE DESPESAS

Grupo Despesa		DOTACAO INICIAL	DOTACAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
4	INVESTIMENTOS	4.215.130,00	4.215.130,00	5.950,00		
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	77.456.207,00	77.456.207,00	20.828.166,83	5.990.226,00	3.909.385,31
1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	378.630.232,00	378.630.232,00	344.564.680,58	85.730.787,84	66.996.591,67
Total		460.301.569,00	460.301.569,00	365.398.797,41	91.721.013,84	70.905.976,98

17 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986, os restos a pagar não processados se referem às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas até 31 de dezembro, enquanto as processadas dizem respeito às que foram empenhadas e liquidadas até esta data, mas que ainda não foram pagas.

No encerramento do exercício de 2021, o órgão havia inscrito em restos a pagar não processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, despesas na ordem de R\$ 26.718.291,30 (vinte e seis milhões, setecentos e dezoito mil, duzentos e noventa e um reais e trinta centavos) apresentando assim um acréscimo de 4,95%, conforme demonstrado na tabela 22, abaixo.

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.
Tabela 22 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/12/2021	31/12/2020	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	24.376.580,45	23.224.862,36	4,95
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	2.341.710,85	5.189.048,46	-54,84
TOTAL	26.718.291,30	28.413.910,82	-5,96

Fonte: Siafi Web, 2022-2021.

18 - Execução Orçamentária RPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa

A tabela 23 demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até 31/03/2022, 37,26% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução, 52,08%, e as Despesas de Capital¹, 14,42% esta última estão relacionadas em sua maioria a execução de obras e instalações em todo Instituto.

Tabela 23: Execução de RPNP por categoria econômica
R\$ 1,00

RPNP por Categoria Econômica	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Inscrições RPNP (-) Cancelados	LIQUIDADOS	% Liq/Insc.
DESPEAS CORRENTES	16.239.057,34	88.080,05	16.150.977,29	8.412.594,48	52,08
DESPEAS DE CAPITAL	10.479.233,96	-	10.479.233,96	1.511.305,69	14,42
TOTAIS	26.718.291,30	88.080,05	26.630.211,25	9.923.900,17	37,26

¹ As Despesas de Capital compreendem aquelas “realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente, títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer natureza, bem como as amortizações de dívida e concessões de empréstimos”. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>)

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

A tabela 24 apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. Das Despesas Correntes, o maior percentual de execução foi o do Outras despesas com pessoal, com 67,41%.

Tabela 24: Execução de RPNP por Grupo de Despesa

R\$ 1,00

RPNP por Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Total RPNP (-) Canc	LIQUIDADOS	% Liq/Insc
DESPESAS CORRENTES					
Pessoal e Encargos Sociais	8.301,90	-	8.301,90	5.597,03	67,41
Outras Despesas Correntes	16.230.755,44	88.080,05	16.142.675,39	8.406.997,45	47,38
DESPESAS DE CAPITAL					
Investimentos	10.479.233,96		10.479.233,96	1.511.305,69	14,38
Inversões Financeiras					
TOTAL	26.718.291,30	88.080,05	26.630.211,25	9.923.900,17	37,26

Fonte: Siafi Web, 2022.

A tabela 25 demonstra a execução dos RPP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram pagos até 31/03/2022, 99,13% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução, 99,42%, e as Despesas de Capital², 92,31% esta última estão relacionadas em sua maioria a execução de obras e instalações em todo Instituto.

Tabela 25: Execução de RPP por categoria econômica

R\$ 1,00

RPNP por Categoria Econômica	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)

² As Despesas de Capital compreendem aquelas “realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente, títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer natureza, bem como as amortizações de dívida e concessões de empréstimos”. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>)

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

	Total inscrições RPP	CANCELADOS	Inscrições RPP (-) Cancelados	PAGOS	% Pag/Insc.
DESPESAS CORRENTES	39.384.690,51	142.490,08	39.242.200,43	39.016.206,24	99,42
DESPESAS DE CAPITAL	1.646.869,82	0,00	1.646.869,82	1.520.337,13	92,31
TOTAL	40.997.258,04	142.490,08	40.889.070,25	40.536.543,37	99,13

A tabela 26 apresenta a composição dos RPP executados por grupo de despesa. Das Despesas com Pessoal possui o maior percentual de execução, com 100%, tratando-se das obrigações sobre folha de pagamento de dezembro de 2021, registradas no passivo em 31/12/2021 e pagas em janeiro de 2022.

Tabela 26: Execução de RPP por Grupo de Despesa

R\$ 1,00

RPNP por Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPP	CANCELADOS	Total RPP (-) Canc	PAGOS	% Pag/Insc
DESPESAS CORRENTES					
Pessoal e Encargos Sociais	34.438.974,54	-	34.438.974,54	34.438.974,54	100
Outras Despesas Correntes	5.317.752,34	142.490,08	5.175.262,26	4.258.885,65	88,44
DESPESAS DE CAPITAL					
Investimentos	1.646.869,82	0,00	1.646.869,82	1.520.337,13	92,31
Inversões Financeiras					
TOTAL	40.997.258,04	142.490,08	40.889.070,25	40.536.543,37	99,13

Fonte: Siafi Web, 2022.

19 – Resultado Financeiro

No primeiro trimestre de 2022, o Instituto Federal Fluminense (Órgão 26434) apresentou um saldo de ingressos e dispêndios no seu Balanço Financeiro na ordem de R\$ 441.191.414,90, que corresponde a um acréscimo de aproximadamente 63,23% em relação ao mesmo período de 2021.

O Balanço Financeiro possui a finalidade de evidenciar receitas e despesas orçamentárias, ingressos e dispêndios extraorçamentários e, por fim, o saldo de caixa do exercício anterior, transferido para o exercício seguinte.

Até 31/03/2022 houve ingressos somente de Receitas Orçamentárias Vinculadas, receitas arrecadadas com destinação legal de recursos, em que sofreram uma variação positiva de 38,43%, alavancado pela variação positiva na receita de Serviços Administrativos e Comerciais Gerais, de 166,56%.

Tabela 27 - Ingressos – Receitas Orçamentárias

Receitas Vinculadas	RECEITA ORÇAMENTARIA (BRUTA)		DEDUÇÕES DA RECEITA	RECEITA ORÇAMENTARIA (LÍQUIDA)	
	MAR/2022	MAR/2021		MAR/2021	MAR/2022
EXPLORACAO PATRIMONIO IMOBILIARIO DO ESTADO	2.337,35	170,00		2.337,35	170,00
RECEITA AGROPECUARIA		51.280,25			51.280,25
RECEITA AGROPECUARIA	55.683,55			55.683,55	
RECEITA INDUSTRIAL	300,00			300,00	
SERVICOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	24.562,10	9.213,22	(70,00)	24.562,10	9.143,22
INDENIZACOES, RESTITUICOES E RESSARCIMENTOS	1.096,32			1.096,32	
	83.979,32	60.663,47	(70,00)	83.979,32	60.593,47

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Quanto aos Ingressos referente as Transferências Financeiras Recebidas apresentou uma evolução positiva tendo como fator contributivo a variação positiva nos Repasse e Sub repasse Recebidos com Receita do Tesouro da União.

Tabela 28 -Ingressos – Transferências Financeiras Recebidas

Conta Contábil			MAR/2022	MAR/2021
451120200	REPASSE RECEBIDO	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO		261,03
		RECEITA DO TESOURO DA UNIAO	92.246.447,24	89.629.425,77
451120300	SUB-REPASSE RECEBIDO	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	2.496,00	261,03
		INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	271,12	
		RECEITA DO TESOURO DA UNIAO	4.407.667,65	1.212.560,43
451220100	TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	MINISTERIO DA EDUCACAO	356.754,63	261.473,16
		FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	157.448,36	43.712,08
		INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	45.528,55	14.050,94
		RECURSOS SOB SUPERVISAO DO ME - EFU	1.309.959,51	
		RECEITA DO TESOURO DA UNIAO	5.994.037,44	11.184.461,74
451220300	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NAO SE APLICA	1.156.969,87	1.110.459,16
Total			105.677.580,37	103.456.665,34

Ingressos – Inscrição de Restos a Pagar

Os Ingressos referente a Inscrição de Restos a Pagar, do item Recebimentos Extraorçamentários, correspondem os créditos orçamentários a liquidar, em liquidação e liquidados a pagar até 31/03/2022, em que apresenta variações positivas para a Inscrição em Restos a Pagar Processados (2,49%) e Restos a Pagar Não Processados (142,78%).

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Ingressos – Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados

Conta Contábil		622130100		622130200		622130300	
		CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		CREDITO EMPENHADO EM LIQUIDACAO		CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	
Fonte Recursos Detalhada		MAR/2022	MAR/2021	MAR/2022	MAR/2021	MAR/2022	MAR/2021
0100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	290.958,06	35.642,06	0,00	0,00	379.925,89	736.815,25
0151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		26.123.494,56		0,00		3.572.542,80
0156000000	CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB		9.804.168,90		0,00		891.529,95
0169000000	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	50.589.351,01	5.512.664,36	0,00	0,00	5.153.645,71	605.689,95
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	222.794.034,28	68.610.633,38	3.440,22	524,28	15.281.465,26	14.206.071,86
8151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		2.637.676,83		0,00		296.236,58
Total		273.674.343,35	112.724.280,09	3.440,22	524,28	20.815.036,86	20.308.886,41

Ingressos - Outros Recebimentos Extra-orçamentários

Os Ingressos referentes a outros recebimentos Extra-orçamentários tratam-se da Arredação de Outra Unidade e Ordem Bancária não Sacadas, apresentando uma variação positiva de 75,90%.

Dispêndios Despesas Orçamentárias

Em 31/03/2022 as Despesas Orçamentárias aumentaram em 80,40%. Estas correspondem as Despesas Ordinárias , com variação positiva de 113,15% e as Despesas Vinculadas, com variação positiva de 9,28%.

Pagamentos de Despesas Orçamentárias

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Grupo Despesa	Natureza Despesa	MAR/2022	MAR/2021
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	58.687.505,47	47.480.810,00
	PENSOES	9.792.359,39	11.385.780,00
	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	4.400.731,39	2.652.020,00
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.278.036,10	1.260.660,00
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	216.848.530,01	74.824.540,00
	OBRIGACOES PATRONAIS	4.446,66	4.270,00
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	426.025,05	381.220,00
	SENTENCAS JUDICIAIS	1.338.539,29	1.526.080,00
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	23.161,99	22.780,00
	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.036.353,23	634.490,00
	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	50.728.992,00	44.001.260,00
	Total	344.564.680,58	184.173.950,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES	54.774,26	
	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	746.260,30	402.290,00
	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.339.390,21	1.417.670,00
	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	54.500,00	14.600,00
	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.552.792,94	2.173.660,00
	MATERIAL DE CONSUMO	694.345,26	92.250,00
	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	2,00	2.000,00
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	57.013,07	117.970,00
	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	2.639.806,75	1.038.570,00
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	949.142,89	167.580,00
	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PI	207.965,10	127.570,00
	AUXILIO-ALIMENTACAO	8.198.036,99	9.104.190,00
	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	9.102,40	7.100,00
	AUXILIO-TRANSPORTE	229.319,75	38.650,00
	SENTENCAS JUDICIAIS	72.836,39	64.160,00
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	64.553,15	23.420,00
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.954.064,95	3.574.180,00
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	1,00	
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	819,20	9.550,00
	Total	20.824.726,61	18.375.490,00
INVESTIMENTOS	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.950,00	
	Total	5.950,00	
Total		365.395.357,19	202.549.450,00

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Dispêndios Transferências Financeiras Concedidas

Quanto as Transferências Financeiras Concedidas sofreu um aumento de 10,83%, alavancados por transferências dos Sub - repasse Concedido.

Tabela 30 - Dispêndios Transferências Financeiras Concedidas

Conta Contábil		MAR/2022	MAR/2021
351120300	SUB-REPASSE CONCEDIDO	4.410.434,77	1.212.821,46
351220100	TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	1.821.573,60	4.463.867,97
351220300	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	162.349,73	92.598,68
351220500	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	0,00	
Total		6.394.358,10	5.769.288,11

Pagamentos extra-orçamentário

Os Pagamentos extra-orçamentários sofreram um acréscimo de aproximadamente 21,69%, alavancados pelo acréscimo nos pagamentos direcionados a despesas dos exercícios anteriores e despesas com pessoal.

Tabela 31 - Pagamentos extra-orçamentário

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

CONTA CONTABIL		Elemento Despesa		MAR/2022	MAR/2021
63140000 0	RP NAO PROCESSADOS PAGO	04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	2.202,88	194,95
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	3.394,15	3.096,27
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	72.000,00	22.000,00
		30	MATERIAL DE CONSUMO	840.975,30	496.816,93
		32	MATERIAL, BEM OU SERVICO PARA DIST.GRATUITA	54.705,31	20.202,98
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	6.439,64	22,76
		35	SERVICOS DE CONSULTORIA		4.300,00
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	9.610,70	
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	3.227.670,40	2.193.421,19
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	1.588.963,38	735.428,68
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	159.397,43	270.446,71
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	2.620,64	11.682,49
		51	OBRAS E INSTALACOES	358.730,50	172.126,13
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	438.215,66	12.778,00
		92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		38.031,88
63220000 0	RP PROCESSADOS PAGOS	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	4.175.279,96	4.146.131,06
		03	PENSOES	758.932,01	763.768,51
		04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	395.986,34	214.614,65
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.131,36	105.055,23
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	114.771,93	118.243,84
		11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	24.276.796,56	24.100.574,83
		14	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		287,97
		16	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	38.729,55	10.935,74
		18	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	375.018,15	445.995,00
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES		13.600,00
		30	MATERIAL DE CONSUMO	180.054,25	132.037,27
		32	MATERIAL, BEM OU SERVICO PARA DIST.GRATUITA	49.266,06	0,10
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	6.004,74	
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	157.641,35	48.344,06
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.947.763,43	1.807.788,88
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	599.420,14	545.737,66
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	14.395,56	26.302,70
		46	AUXILIO-ALIMENTACAO	744.604,38	748.195,09
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.206,61	
		49	AUXILIO-TRANSPORTE	11.753,17	3.221,13
		51	OBRAS E INSTALACOES	1.102.330,98	270.414,88
52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	418.006,15	781.030,11		
91	SENTENCAS JUDICIAIS	121.685,39	128.077,69		
92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	4.617.165,94	93.770,94		
93	INDENIZACOES E RESTITUICOES	310.599,36	315.899,79		
Total				47.301.469,36	38.800.576,10

Notas Explicativas – 1º Trimestre/2022.

Neste contexto, o saldo financeiro apresentado no balanço financeiro no primeiro trimestre de 2022 desse Órgão foi de R\$ 40.708,262,06 e possui paridade com o saldo da conta Caixa e Equivalentes, item do Ativo Circulante no BP.

20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

Quanto a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) que evidencia as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos e, em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondente ao saldo financeiro apurado no BF (R\$ 40.708,262,06).

Nos Ingressos pertinentes a Investimentos, devido as suas atividades, o Instituto não apresentou ingressos de atividades de investimento. Já os seus desembolsos, referente a Aquisições de Ativo Não Circulante, como bens móveis e obras e Instalações, apresentou um aumento de 87,37% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Não foram registrados ingressos ou desembolsos nos Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento em 31/03/2022.

No primeiro trimestre de 2022 foi registrada a geração líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (negativa) no valor de R\$ (-18.660.753,58) que corresponde a uma redução de aproximadamente de 78,08% em relação ao mesmo período de 2021.

Tabela 28 - Fluxos de Caixa

Fluxos de Caixa	30/03/2022	31/03/2021	AH
Atividades Operacionais	-16.343.470,29	-9.241.624,79	-76,84
Atividades de Investimentos	-2.317.283,29	-1.236.705,81	-87,37
Atividades de Financiamentos	-	-	-
Total	-18.660.753,58	-10.478.330,60	-78,08

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

